



## יובל חינוך – אוגדן נהלים

נוהל מספר: ג' 4	נושא: ביקורת פנימית בבתי הספר
מעודכן ליום: 17.06.2018	עמוד מס' 1 מתוך 2

### 1. כללי

תאגיד "יובל חינוך בע"מ", כאחראי על בתי הספר בניהול עצמי, נדרש להבטיח התנהלות תקינה של בתי הספר בניהול עצמי, המספקים שירות ציבורי.

מטרת הביקורת הפנימית בבתי הספר הינה לבדוק את הניהול התקין בתחומים שונים הקשורים לניהול העצמי ובהתאמה לעקרונות הניהול העצמי שנקבעו באוגדן הנהלים של יובל חינוך, בדגש על הניהול הכספי. בין הנושאים שייבדקו:

- ניהול כספים;
- עמידה בתקציב;
- מתן רשות שימוש במתקנים – חוזים ואישורים;
- רכש וניהול מלאי ומצאי;
- רמת תחזוקה.

### 2. מטרת הנוהל

מטרת נוהל זה הינה להעביר לבעלי התפקידים בבתי הספר את ההנחיות העדכניות בנושא ביצוע ביקורת פנימית בבתי הספר.

### 3. תחולת הנוהל ואחריות היישום

הנוהל חל על בעלי התפקידים בבתי הספר בניהול עצמי וביובל חינוך. האחריות לפיקוח על ביצוע הוראות הנוהל חלה על מנהל הניהול העצמי ביובל חינוך.

### 4. הגדרות

- תאגיד יובל חינוך בע"מ – יקרא להלן "יובל חינוך".
- עיריית תל אביב יפו - תקרא להלן "עירייה".
- בית ספר - בית ספר בניהול עצמי.
- המבקר הפנימי - המבקר הפנימי מטעם יובל חינוך.



## יובל חינוך – אוגדן נהלים

נוהל מספר: ג' 4	נושא: ביקורת פנימית בבתי הספר
מעודכן ליום: 17.06.2018	עמוד מס' 2 מתוך 2

### 5. השיטה

1. יובל חינוך והמבקר הפנימי מטעמו יקבעו את סדר הביקורים בבתי הספר.
2. המבקר הפנימי יתאם את מועד הגעתו לבית-הספר עם הגורמים הרלוונטיים, בהם: מנהל/ת בית-הספר, מפקח/ת, מנהלית/מזכירה.
3. נציגי בית הספר יציגו בפני המבקר הפנימי כל מידע ומסמכים על פי בקשתו.
4. בתום הבדיקה, יגיש המבקר הפנימי ליובל חינוך טיוטה של דוח הכולל ממצאים ומסקנות בנושא הנבדק.
5. עם אישור הטיוטה על ידי יובל חינוך, יופץ הדוח בקרב הגורמים הבאים:
  - א. בית הספר.
  - ב. חברי ועדת הביקורת של יובל חינוך.
  - ג. רואה החשבון של יובל חינוך.
  - ד. מנהלת מינהל החינוך, התרבות והספורט בעירייה.
  - ה. מנהלת המחלקה לחינוך יסודי או על-יסודי בעירייה.
  - ו. מנהל המוכש"ר והמערכת הכספית בבתי הספר.
6. בית הספר יגיש ליובל חינוך את תגובתו בכתב לממצאי הביקורת תוך שבועיים מיום הפצת הדוח.
7. ממצאי דוחות הביקורת ידונו במסגרת ועדת הביקורת של יובל חינוך. במידה וממצאי הדוח הינם חמורים או יוצאי דופן, ידווח על כך יו"ר ועדת הביקורת של יובל חינוך לדירקטוריון יובל חינוך.
8. יובל חינוך יעקוב אחר יישום המסקנות וההמלצות העולות מהדוחות.

\*\*\*\*\*